

## DECIZIA nr.....

cu privire la solutionarea contestatiei formulata  
de SC X SRL din judetul Buzau inregistrata la D.G.F.P. Buzau sub  
nr...../2009

La biroul solutionare contestatii din cadrul DGFP Buzau s-a inregistrat sub nr...../2009 contestatia formulata de SC x SRL din Rm Sarat , impotriva Deciziei de impunere nr...../2009 privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite in baza raportului de inspectie fiscala din data de ...../2009 emise de reprezentantii Activitatii de Inspectie Fiscala din cadrul D.G.F.P. Buzau .

Contestatia a fost depusa in termenul prevazut de art.207 alin (1) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala republicata si actualizata .

Constatand ca in speta sunt indeplinite dispozitiile art. 209 , alin( 1) lit.a) din OG 92/2003 Directia Generala a Finantelor Publice Buzau legal este investita sa se pronunte asupra contestatiei formulate .

Obiectul contestatiei il constituie parte din obligatiile de plata stabilite suplimentar prin Decizia de impunere nr...../2009 in baza Raportului de inspectie fiscala din data de ...../2009 cu referire la suma totala de ...../ lei din care :

- taxa pe valoarea adaugata - ..... lei ;
- majorari de intarziere aferente - ..... lei ;

I.In sustinerea contestatiei petenta invoca urmatoarele :

Organul de inspectie fiscala ,, in mod eronat si fara temei legal a retinut argumentatia utilizata la capitolul de impozit pe profit in a justifica neacordarea dreptului de deducere a TVA-ului de la achizitia imobilului , considerand TVA nedeductibila pentru faptul ca este aferenta unei baze de impozitare care reprezinta cheltuiala nedeductibila la calculul impozitului pe profit ,,

De asemenea ,, in mod discretionar nu a retinut intentia declarata a persoanei impozabile prin nota explicativa de a efectua operatiuni taxabile in respectiva locatie facand aprecieri neprobate cu privire la destinatia respectivului spatiu ,,

Petenta mai precizeaza ca ,, dupa incheierea inspectiei fiscale societatea a facut toate demersurile pentru declararea respectivei locatii drept sediu secundar urmand a fi utilizat in folosul operatiunilor sale taxabile si cu scopul de a obtine venituri impozabile ,, atasand in acest sens certificatul de inregistrare mentiuni emis de ORC Buzau la data de .../2009 precum si Incheierea Tribunalului nr. ..../2009 prin care dispune inregistrarea in Registrul comertului a mentiunilor cu privire la sediul secundar .

Societatea mai arata ca de la inceputul activitatii a avut ca principal client pe

SC R SRL care are punctul de lucru in Bucuresti pe str. .... in imediata apropiere a imobilului achizitionat declarat ca sediul secundar la ORC Buzau la data de ..... 2009 .

II.Organele de control fiscal au constatat urmatoarele :

Inspectia fiscala s-a efectuat ca urmare a solicitarii SC X SRL din Rm Sarat de solutionare a decontului de TVA cu suma negativa si optiune de rambursare aferent trim.I 2009 in suma de ..... lei , inregistrat la AFPM Rm. Sarat sub nr. .... /2009 .

Din verificare s-a constatat ca in perioada 15.06.2007-31.03.2009 , din totalul TVA deductibila inregistrata de societate , suma totala de .... lei este nedeductibila fiscal , astfel :

..... lei reprezentand TVA deductibila aferent facturii nr...../2009 emisa de SC P SRL in valoare de .... lei pentru vanzarea unui imobil din localitatea ..... judetul Ilfov .

Organele de control au constatat ca pana la data definitivarii inspectiei fiscale .....2009 acestui spatiu nu i s-a dat o destinatie economica , nu au fost realizate venituri aferente acestei locatii si nu se putea preciza ce destinatie urma sa primeasca desi avansul pentru acest imobil fusese dat de la data de .....2009 .

Cu privire la constatările efectuate in notele explicative date administratorul societatii doamna C la intrebarea “ daca are punct de lucru (sucursale , filiale , etc. ) in acea locatie raspunde ca :” l-am achizitionat in perspectiva schimbarii sediului societatii mai aproape de captarea potentialilor clienti .L-am achizitionat pentru ca l-am considerat o investitie profitabila “... pentru a desfasura activitate economica si nu am reusit sa fac documentele la Registrul Comertului , amanand si din cauza aglomeratiei la institutia respectiva si nu am stiut precis ca numai deschiderea acelui punct sau mutarea sediului imbraca aspect de activitate economica . Intentia mea ramane de a-i da destinatie foarte curand “ iar la intrebarea “care sunt veniturile realizate de catre societate ca urmare a achizitiionarii imobilului “ aceasta raspunde ca “ nu sunt venituri realizate in urma achizitionarii imobilului respectiv “

Fata de cele aratate , organele de inspectie fiscala au constatat ca aceasta cheltuiala nu a fost efectuata in scopul realizarii de venituri , reprezentand o cheltuiala personala a asociatului unic in scop de locuinta proprie sau casa de vacanta , deoarece pana la data incheierii inspectiei fiscale societatea nu a putut face dovada obtinerii de venituri pentru activitatea economica generatoare de venituri desfasurata la acea locatie (contracte economice , venituri realizate , punct de lucru deschis ) .

-.... lei reprezentand tva dedusa nelegal pentru cheltuieli de protocol care depasesc limita legala .

De asemenea , in timpul inspectiei fiscale s-au calculat majorari de intarziere de ..... lei pentru nevirarea la termenul legal de plata a TVA suplimentar ramasa de plata in suma de .... lei (.... lei TVA stabilita suplimentar fata de .... lei TVA solicitata

la rambursare ).

III. Având în vedere constatările organului de inspecție fiscală , motivațiile contestatoarei , documentele anexate la dosarul cauzei , raportat la actele normative în vigoare se reține :

Societatea comercială X SRL are sediul social în Rm. Sărat str. ...., bloc... , sc.... et.... ap..... județul Buzău este înregistrată la Registrul Comerțului sub nr.....2007 , cod unic de înregistrare .....

Inspecția fiscală s-a efectuat ca urmare a solicitării SC X SRL de soluționare a decontului de TVA cu sumă negativă și opțiune de rambursare aferent trim. I 2009 în sumă de .... lei , înregistrat la AFPM Rm. Sărat sub nr. ..../2009 .

Cu privire la nedeductibilitatea TVA -ului de .... lei petenta invocă faptul că în mod eronat organele de inspecție fiscală au reținut argumentația utilizată la capitolul “impozit pe profit “ în justificarea neacordării dreptului de deducere a TVA-ului aferent achiziției imobilului în cauză considerând TVA nedeductibilă pentru faptul că este aferentă unei baze de impozitare care reprezintă cheltuielă nedeductibilă la calculul impozitului pe profit , neluând în considerare intenția declarată prin nota explicativă de a efectua operațiuni taxabile în respectiva locație și făcând aprecieri neprobate cu privire la destinația acesteia .

Sustinerile agentului economic nu pot fi luate în considerare întrucât la capitolul “impozit pe profit “ din raportul de inspecție fiscală , aferent imobilului achiziționat s-a stabilit o amortizare nedeductibilă fiscal de .... lei cu un impozit pe profit suplimentar de .... lei ca urmare a faptului că până la definitivarea inspecției fiscale , .....2009 , acestui spațiu nu i s-a dat o destinație economică , nu au fost realizate venituri aferente acestei locații și nu se putea preciza ce destinație urma să primească deși avansul pentru acest imobil fusese dat la data de .....2009 .

Acest fapt este probat și de explicațiile date de administratorul societății doamna C în notele explicative luate în timpul inspecției fiscale .

Astfel la întrebarea “dacă are punctul de lucru (sucursale , filiale , etc. ) în acea locație răspunde ca :” l-am achiziționat în perspectiva schimbării sediului societății mai aproape de captarea potențialilor clienți .L-am achiziționat pentru că l-am considerat o investiție profitabilă “... pentru a desfășura activitate economică și nu am reușit să fac documentele la Registrul Comerțului , amânând și din cauza aglomerației la instituția respectivă și nu am știut precis că numai deschiderea aceluși punct sau mutarea sediului îmbracă aspect de activitate economică . Intenția mea rămâne de a-i da destinație foarte curând “ iar la întrebarea “care sunt veniturile realizate de către societate ca urmare a achiziționării imobilului “ aceasta răspunde că “ nu sunt venituri realizate în urma achiziționării imobilului respectiv “

Temeiul de drept al stabilirii impozitului pe profit stabilit suplimentar îl reprezintă prevederile Legii nr.571/2003 art.21 alin.1 art.21 alin.4 lit.e) art.24 alin.4 lit.g și HG nr.44/2004 pct.43 lit.e .

Față de cele arătate mai sus , în mod corect organele de inspecție fiscală au

stabilit nedeductibilitatea TVA -ului aferent imobilului achizitionat de societate de la SC P SRL cu factura nr...../2009 in valoare de ..... lei (inclusiv TVA ) utilizand constatarile efectuate la Capitolul "Impozitul pe profit " referitoare la imobilul respectiv intrucat exista o legatura directa intre aceste constatari si nedeductibilitatea TVA -ului de ..... lei , fiind aferenta unei baze de impozitare care reprezinta o cheltuiala nedeductibila fiscal .

In acest sens nu are nici o relevanta faptul ca ulterior incheierii controlului societatea a efectuat demersuri in vederea declararii ca sediu secundar a imobilului respectiv cu atat mai mult cu cat avansul pentru imobilul in cauza a fost platit de societate inca de la data de .....2008 iar in perioada verificata petenta nu a facut dovada obtinerii de venituri pentru activitatea economica generatoare de venituri desfasurata la acea locatie (contracte economice , venituri realizate , punct de lucru deschis ).

Mentionam ca constatarile de la cap. "Impozit pe profit "prin care organele de inspectie fiscala au stabilit impozit pe profit suplimentar ca urmare a faptului ca achizitia imobilului nu s-a efectuat in scopul realizarii de venituri , nu au fost contestate de petenta .

Temeiul de drept al stabilirii nedeductibilitatii TVA il reprezinta prevederile Legii nr.571/2003 modificata si actualizata , art.145 alin.2 lit.a .

Cu privire la suma de ..... lei reprezentand TVA dedusa nelegal pentru cheltuieli de protocol care depasesc limita legala , administratorul societatii , in nota explicativa data organelor de inspectie fiscala recunoaste acest lucru justificand acest fapt prin necunoasterea legii .

In contestatia depusa petenta nu prezinta motivele de fapt si temeiul de drept a contestarii sumei respective.

Temeiul de drept al stabilirii nedeductibilitatii TVA-ului de .... lei il reprezinta prevederile Legii nr.571/2003 modificata si actualizata art.128 alin.8 lit.f si HG nr.44/2004 modificata si actualizata pct.6 alin.12 .

Pentru nevirarea la termenului legal de plata a TVA suplimentar ramasa de plata in suma de ..... lei (..... lei Tva stabilita suplimentar fata de ....lei TVA solicitata la rambursare ) organele de inspectie fiscala au calculat majorari de intarziere in suma de .... lei potrivit Legii nr.571/2003 art.34 alin.2 si OG nr.92/2003 republicata si actualizata Art.119-120 .

In consecinta in baza art.209 alin.1 lit.a) art.210 alin.1 , art.216 alin.1 si art.217 alin.1 din OG nr.92/2003 republicata si actualizata privind Codul de procedura fiscala se

### **DECIDE :**

Art.1. Respingerea contestatiei formulata de SC X SRL din jud. Buzau pentru suma de e ..... lei reprezentand taxa pe valoarea adaugata ..... lei , majorari de intarziere aferente ... lei , ca neintemeiata .

Art.2. Biroul solutionare contestatii va comunica prezenta decizie partilor .

Art.3 Prezenta decizie poate fi atacata in termen de 6 luni de la comunicare la Tribunalul Buzau conform art.11 din Legea nr.554/2004.

Vizat ,

**Director Coordonator,**

**Sef birou juridic ,**